

Ngày 31 tháng 3 năm 2022,

Công ty TNHH PwC (Việt Nam)
Lầu 8, Tòa nhà Saigon Tower
29 Lê Duẩn, Phường Bến Nghé,
Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

Thưa Quý Công ty,

Thư giải trình – Kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2021

Thư giải trình này được cung cấp liên quan đến cuộc kiểm toán của Công ty TNHH PwC (Việt Nam) đối với các báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Tập đoàn Yeah1 và các công ty con (gọi chung là “Tập đoàn”) cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 nhằm mục đích đưa ra ý kiến, có hay không có sự kiện nào đáng lưu ý để cho rằng các báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn, xét trên các khía cạnh trọng yếu, không được trình bày trung thực và hợp lý cũng như không phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất tại Việt Nam (gọi chung là “VAS”). Cụm từ “báo cáo tài chính” được nhắc đến trong thư giải trình này được hiểu là các báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn.

Bằng tất cả những hiểu biết và tin tưởng của chúng tôi, và sau khi đã thảo luận, xác nhận với Ban Tổng giám đốc và nhân viên khác của Tập đoàn, chúng tôi xác nhận những giải trình sau đây:

1. Báo cáo tài chính

- 1.1 Chúng tôi thừa nhận sự hiểu biết về trách nhiệm của mình đề cập trong các điều khoản của hợp đồng kiểm toán số EL-HCMC7416 ngày 8 tháng 7 năm 2021. Chúng tôi cũng đã hoàn thành trách nhiệm của mình theo như những điều khoản quy định trong hợp đồng kiểm toán về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam.
- 1.2 Tất cả các nghiệp vụ phát sinh đã được phản ánh và ghi chép đúng trong báo cáo tài chính.
- 1.3 Các giả định quan trọng được chúng tôi sử dụng trong việc lập các ước tính kế toán, bao gồm cả xác định giá trị hợp lý, là hợp lý.
- 1.4 Tất cả các sự kiện phát sinh sau ngày lập các báo cáo tài chính mà VAS đòi hỏi phải điều chỉnh hoặc thuyết minh đối với các sự kiện đó đã được điều chỉnh hoặc thuyết minh.
- 1.5 Không có bất kỳ một trường hợp vi phạm hay có khả năng vi phạm các quy định liên quan tới Ban Tổng Giám đốc hoặc nhân viên có vai trò thiết yếu đối với hệ thống kế toán và hệ thống kiểm soát nội bộ hoặc những tác nhân có thể tác động trọng yếu đến các báo cáo tài chính.



- 1.6 Tập đoàn có quyền sở hữu thỏa đáng đối với tất cả các tài sản và tài sản của Tập đoàn không bị cầm cố hoặc bị ngăn trở ngoại trừ những điều đã được trình bày trong các báo cáo tài chính.
- 1.7 Chúng tôi đã ghi chép và trình bày đúng tất cả các khoản nợ phải trả, bao gồm các khoản nợ thật và nợ tiềm tàng, và đã trình bày tất cả các bảo lãnh cho bên thứ ba và các bên liên quan trong các báo cáo tài chính.
- 1.8 Tùy trường hợp, những nội dung sau đây đã được ghi nhận đúng và trình bày thỏa đáng trong các báo cáo tài chính:
- (a) Không có các khoản lỗ phát sinh do các cam kết mua bán.
 - (b) Không có các thỏa thuận và quyền chọn mua lại các tài sản đã bán trước đây.
 - (c) Tài sản cầm cố, thế chấp đã trình bày và thuyết minh một cách đầy đủ trên các báo cáo tài chính.
 - (d) Không có các bảo lãnh bằng lời nói do Tập đoàn đưa ra thay mặt cho một đơn vị liên kết, một thành viên Ban Tổng Giám đốc hay bất kỳ bên thứ ba nào khác.
 - (e) Không có các thỏa thuận chính thức và không chính thức với các tổ chức tài chính liên quan đến các khoản tiền mà khi giải ngân phải phụ thuộc vào điều kiện hoặc các thỏa thuận khác liên quan đến những hạn chế đối với các số dư tiền mặt và các khoản đầu tư và các hợp đồng tín dụng hay các dàn xếp tương tự.
 - (f) Không có các thỏa thuận khác không phải là các hoạt động kinh doanh bình thường.
 - (g) Không có tất cả các quyền chọn và hợp đồng mua lại cổ phần vốn, và cổ phần vốn dự trữ cho các quyền chọn, chứng quyền, chuyển đổi và các yêu cầu khác.
- 1.9 Tất cả các thỏa thuận hợp đồng ký bởi Tập đoàn với các bên thứ ba và các bên liên quan đã được phản ánh đúng đắn trong các ghi chép kế toán hoặc nếu trọng yếu đối với các báo cáo tài chính, đã được trình bày cho quý Công ty. Tập đoàn đã tuân thủ tất cả các nội dung của thỏa thuận hợp đồng mà các nội dung đó có thể gây tác động trọng yếu đến các báo cáo tài chính hợp nhất nếu không được tuân thủ.
- 1.10 Chúng tôi không có những kế hoạch hay dự định mà có thể làm thay đổi trọng yếu giá trị sổ sách hoặc phân loại tài sản và nợ phải trả đã được phản ánh trong báo cáo tài chính.
- 1.11 Chúng tôi không có kế hoạch bãi bỏ các dòng sản phẩm hay các kế hoạch, dự định khác mà có thể dẫn đến bất kỳ số hàng tồn kho vượt mức nào, hoặc khiến cho hàng tồn kho bị lỗi thời và cũng không có hàng tồn kho nào được thể hiện vượt quá giá trị thuần có thể thực hiện được. Đồng thời, tất cả hàng tồn kho đều được phản ánh theo giá trị thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.
- 1.12 Chúng tôi cam kết sẽ hoàn tất các thủ tục pháp lý cần thiết đối với hồ sơ đầu tư ra nước ngoài liên quan đến Công ty Netlink Online Corporation, Yeah1 Network Hong Kong Limited.
- 1.13 Chúng tôi xác nhận rằng, các khoản phải thu về hợp đồng hợp tác kinh doanh đang trong quá trình thanh lý và chúng tôi cam kết khả năng thu hồi của khoản đầu tư này là chắc chắn.
- 1.14 Chúng tôi xác nhận rằng, các khoản tạm ứng cho nhân viên là đích sản xuất kinh doanh và chúng tôi cam kết khả năng thu hồi của các khoản tạm ứng này là chắc chắn.

3049
CỘNG
HỢP
HỘI
HỘI
HỘI

- 1.15 Chúng tôi xác nhận rằng các khoản tạm ứng cho nhân viên và các khoản trả trước cho người bán đều nhằm mục đích phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty và chúng tôi cam kết khả năng thu hồi của các số dư này là chắc chắn.
- 1.16 Chúng tôi cam kết đã lập đủ các khoản dự phòng liên quan đến các hoạt động kinh doanh cung cấp và khai thác nội dung trên nền tảng kỹ thuật số ra nước ngoài phải trả trong tương lai của các công ty con.
- 1.17 Các ưu đãi thuế đối với Công ty Yeah1 Network Pte. Ltd. và Netlink Online Corporation là phù hợp và đúng theo luật thuế các nước sở tại.
- 1.18 Chúng tôi xác nhận rằng Tập đoàn sở hữu quyền khai thác nội dung và bản quyền đối với các hình ảnh và phim trên nền tảng kỹ thuật số và nền tảng internet từ đối tác bên thứ ba được quản lý bởi Tập đoàn. Do đó, việc Tập đoàn ghi nhận doanh thu gộp là đúng bản chất phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Việt Nam, và các quy định có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.
- 1.19 Liên quan đến giao dịch bán và mua lại ứng dụng Mega1 và Hợp đồng nguyên tắc Tìm kiếm đối tác sản xuất thương mại ký với Công ty Cổ phần World Trading Group ("WTG") (trước đây là Công ty Cổ phần Talent Network), chúng tôi xác nhận rằng:
- WTG là một bên thứ ba. Chủ sở hữu và Ban điều hành của Công ty này và các thành viên gia đình họ không có liên quan đến Tập đoàn.
 - Giao dịch mua bán quyền sở hữu 25% ứng dụng Mega1 được thực hiện theo giá hợp lý và việc định giá ứng dụng đã được các bên xác nhận. Khoản chênh lệch giữa giao dịch bán và mua lại đến từ giá trị gia tăng mà đối tác đã mang lại cho ứng dụng.
 - Các giao dịch này đều phục vụ hoạt động kinh doanh của Tập đoàn, theo đó WTG thực hiện các dịch vụ nhằm gia tăng người dùng và tìm kiếm khách hàng cho Tập đoàn.
- 1.20 Chúng tôi xác nhận rằng các khoản ứng trước cho người bán đều nhằm phục vụ hoạt động kinh doanh của Công ty và chúng tôi cam kết khả năng thu hồi của các khoản tạm ứng này là chắc chắn.
- 1.21 Đối với giao dịch chuyển nhượng cổ phần tại các công ty con, chúng tôi xác nhận rằng giao dịch này đã hoàn tất và khả năng thu hồi của các khoản phải thu phát sinh từ giao dịch này là chắc chắn. Đồng thời, chúng tôi xác nhận rằng Công ty không còn nắm quyền kiểm soát tại các công ty con này.
- 1.22 Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm đã được Tổng Giám đốc phê chuẩn cho phát hành ngày 31 tháng 3 năm 2022.
- 1.23 Liên quan đến sự bùng phát của Covid-19, chúng tôi xác nhận rằng:
- Chúng tôi đã thực hiện đánh giá sơ bộ về sự ảnh hưởng của tình huống này đối với hoạt động của Tập đoàn, bao gồm khả năng thu hồi của giá trị các tài sản, xác định giá trị tài sản, nợ phải trả.
 - Chúng tôi đã thực hiện đánh giá sơ bộ về những phát sinh sau niên độ có thể ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục.
 - Chúng tôi đã thuyết minh những ảnh hưởng trọng yếu phát sinh sau niên độ đến giá trị các tài sản và nợ phải trả hoặc ảnh hưởng lên doanh thu.

2. Thông tin đã cung cấp

2.1 Chúng tôi đã cung cấp cho quý Công ty:

- Quyền truy cập vào tất cả các thông tin mà chúng tôi nhận thức được rằng có liên quan đến việc chuẩn bị báo cáo tài chính hợp nhất như các hồ sơ, tài liệu và các vấn đề khác.
- Tất cả các bản ghi chép khác và các thông tin liên quan có thể tác động đến việc thể hiện trung thực và hợp lý các báo cáo tài chính hợp nhất kể cả các thuyết minh, bao gồm biên bản họp Hội đồng Quản trị và các cuộc họp có liên quan của Ban Điều hành (hoặc các tóm tắt hành động của các buổi họp gần đây mà biên bản chưa được lập); và
- Quyền tiếp cận không hạn chế với nhân viên của Công ty mà quý Công ty xác định là cần thiết để có được bằng chứng kiểm toán.

2.2 Chúng tôi đã trao đổi với Quý Công ty về tất cả các thiếu sót trong hệ thống kiểm soát nội bộ mà chúng tôi biết được.

2.3 Chúng tôi đã cung cấp cho quý Công ty Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp sửa đổi mới nhất số 0304592171 cấp ngày 19 tháng 3 năm 2021.

2.4 Dự toán, kế hoạch về kết quả hoạt động kinh doanh của Tập đoàn đã được chúng tôi gửi thông qua qua email và các phương tiện khác trong quá trình kiểm toán.

3. Gian lận và không tuân thủ pháp luật và các quy định

3.1 Chúng tôi thừa nhận trách nhiệm thiết kế và thực hiện các hệ thống kiểm soát nội bộ nhằm ngăn ngừa và phát hiện gian lận.

3.2 Chúng tôi đã trình bày cho quý Công ty các kết quả chúng tôi đánh giá rủi ro báo cáo tài chính hợp nhất có thể bị sai sót trọng yếu do gian lận.

3.3 Chúng tôi đã trình bày cho quý Công ty về những thông tin liên quan đến gian lận hoặc nghi vấn gian lận mà chúng tôi biết ảnh hưởng đến Công ty liên quan tới những đối tượng sau:

- Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
- Các nhân viên có vai trò thiết yếu trong việc kiểm soát nội bộ, hay
- Những đối tượng khác mà sự gian lận có thể tác động trọng yếu tới cái bảng báo cáo tài chính.

3.4 Chúng tôi đã trình bày với quý Công ty toàn bộ thông tin liên quan đến việc quy kết gian lận hay nghi ngờ gian lận nào ảnh hưởng tới các báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn được truyền đạt bởi các nhân viên, các nhà phân tích, các cơ quan quản lý hay những đối tượng khác.

3.5 Chúng tôi đã trình bày cho quý Công ty tất cả trường hợp không tuân thủ hoặc nghi ngờ không tuân thủ các đạo luật và quy định mà những ảnh hưởng phải được cân nhắc trong khi soạn lập các báo cáo tài chính.

71 - C
IN
1
CHỈ M

4. Thuế

- 4.1. Chúng tôi thừa nhận trách nhiệm trong việc kê khai thuế một cách chính xác đến các cơ quan thuế. Với tất cả những hiểu biết và tin tưởng của chúng tôi, các tờ khai thuế đã được nộp đến cơ quan thuế một cách chính xác. Chúng tôi đã lập dự phòng đầy đủ cho các nghĩa vụ thuế cho các hoạt động kinh doanh cung cấp và khai thác nội dung trên nền tảng kỹ thuật số ra nước ngoài phải trả trong tương lai.
- 4.2. Các mối quan hệ và các giao dịch với các bên liên quan đã được ghi nhận và thuyết minh đầy đủ theo các quy định của VAS.
- 4.3. Chúng tôi hiểu và tuân thủ các quy định pháp luật về thuế tại Việt Nam liên quan tới vấn đề chuyển giá. Chúng tôi xác nhận là chúng tôi đã chuẩn bị và lưu trữ đầy đủ hồ sơ chứng minh cho việc tuân thủ của chúng tôi đối với các quy định pháp luật này.

5. Giao dịch với các bên liên quan

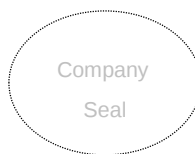
- 5.1 Chúng tôi đã trình bày cho quý Công ty cách nhận biết các bên liên quan của Tập đoàn và các mối quan hệ với các bên liên quan và các nghiệp vụ liên quan mà chúng tôi biết.
- 5.2 Mọi quan hệ với các bên liên quan và các nghiệp vụ đã được hạch toán thích hợp và công bố theo yêu cầu của các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam.
- 5.3 Chúng tôi hiểu và tuân thủ các quy định pháp luật về thuế tại Việt Nam liên quan tới vấn đề chuyển giá. Chúng tôi xác nhận là chúng tôi đã chuẩn bị và lưu trữ đầy đủ hồ sơ chứng minh cho việc tuân thủ của chúng tôi đối với các quy định pháp luật này.

6. Kiện tụng và bồi thường

- 6.1 Chúng tôi đã trao đổi với Quý Công ty về tất cả các trường hợp kiện tụng, khiếu nại thực tế đã xảy ra hoặc có thể xảy ra mà ảnh hưởng của các trường hợp này đã được xem xét trong khi lập báo cáo tài chính và những trường hợp này đã được ghi nhận, trình bày đầy đủ theo các quy định của VAS.



Đặng Phương Dung
Kế toán trưởng



Đào Phúc Trì
Tổng Giám đốc
Ngày 31 tháng 3 năm 2022

